

Ing. Cibulová Daniela, audítor SKAU č. licencie 061, 974 01 Riečka 252,
Banská Bystrica

*Správa z poradenskej činnosti overovania účtovníctva
rozpočtovej organizácie,
určená
pre Obec Poniky pre účely konsolidácie*

Audítor SKAU:

Ing. Cibulová Daniela, audítor, č. licencie 061
974 01 Riečka 252

Dátum overenia: 28.3.2014

Konsolidovaná účtovná závierka obce za rok 2013

Povinnosť vypracovania konsolidovanej účtovnej závierky /KÚZ/ obce a následného auditorského overenia za rok 2012 ako materskej účtovnej jednotky, vyplýva so zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §22, odst.12.

Na základe dohody a uzatvoreného dodatku k zmluve, audítor previedol kontrolu individuálnej ročnej účtovnej závierky zriadenej rozpočtovej organizácie obce s právnou subjektivitou: Základná škola s Materskou školou, Družstevná 201, Poniky.

Táto správa slúži pre interné potreby obce a RO, najmä pre pravdivé a verné údaje k vypracovaniu konsolidovanej účtovnej závierky obce.

Na základe predložených dokladov k ročnej účtovnej závierke za rok 2012 – finančné výkaz /Súvaha SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát SFOV 2-01, Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu VS FIN 1-04/, Poznámky k ročnej účtovnej závierke, hlavná kniha, inventarizácie majetku a záväzkov, iných podkladov a konzultácií, konštatujem, príp. odporúčam:

Ročná účtovná závierka RO – Základná škola s Materskou školou, Poniky

- v Hodnotiacej správe, ako súčasť Záverečného účtu obce sa nachádzajú údaje o príjmoch a výdavkoch rozpočtovej organizácie v súlade s finančným výkazom FIN 1-12
- overovaním finančných výkazov vo väzbe na hlavnú knihu neboli zistené nedostatky
- rozpočtová organizácia pri tvorbe a čerpaní zákonných rezerv na nevyčerpané dovolenky, vrátane poistného nepostupuje metodicky správne v zmysle Postupov účtovania pre ROPO a obce, §62,73
- vykázaný hospodársky účtovný výsledok korešponduje na údaje v hlavnej knihe a vo finančných výkazoch
- náklady a výnosy sú účtované v časovej a vecnej súvislosti /transfery, odpisy, časové rozlíšenie.../, vrátane súladu ú.355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce medzi RO a obcou
- Poznámky /tabuľková časť/ sú vypracované v zmysle Metodického usmernenia pre ROPO, údaje nadväzujú na finančné výkazy (nepredložená textová časť Poznámok)

- k dátumu overovania zatiaľ nepredložené inventarizácie majetku a záväzkov, vrátane príkazného listu so stanovením členov inventarizačnej komisie; v prípade využitia možnosti 2-ročnej lehoty previesť dokladovú inventarizáciu majetkových účtov a záväzkov v zmysle zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, §29-30, vrátane zabezpečenia príloh (výkazy do poisťovní, podklady k zúčtovaniu rezerv, odsúhlasenie bežných a kapitálových transferov, účty časového rozlíšenia, príp. iné...).

OBEČ:

Pri spracovaní KÚZ postupovať v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 zo dňa 17.12.2008, zák.č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve §4, odst.2 /metódy a postupy konsolidácie/ účtovných jednotiek spadajúcich do konsolidačného poľa /obcou zriadené rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, obchodné spoločnosti s rozhodujúcim a podstatným vplyvom/.

S pozdravom



Ing. CIBULOVÁ Daniela
audítorstvo a ekonomické poradenstvo
Riečka 252
974 01 Banská Bystrica
☎ 088/419 7004, 0905/347710

V Banskej Bystrici, 28.3.2014